

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA RACIBÓRZ**

z dnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 991)

**Rada Miasta Racibórz
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Ocenia się jako sytuację ekonomiczno - finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

2. Oceny dokonuje się na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok obrotowy 2022 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Racibórz.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miasta Racibórz
z dnia 2023 r.

RAPORT FINANSOWY

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

pod nazwą

**Raciborskie Centrum Rehabilitacji
Osób Niepełnosprawnych**

za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Racibórz, maj 2023

RAPORT FINANSOWY STANOWI:

| | |
|---|--------------|
| Strona tytułowa | str. 1 |
| Spis treści | str. 2 |
| I. Wprowadzenie | str. 3 |
| II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok | str. 4 - 11 |
| III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 | str. 12 - 24 |
| IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ | str. 24 - 25 |

I. WPROWADZENIE

1. Dane identyfikujące jednostkę.

a) Nazwa jednostki:

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
47-400 Racibórz, ul. Rzeźnicza 8.

b) Teren działania:

Terenem działania SPZOZ RCRON jest obszar powiatu raciborskiego wraz z przyległymi gminami.

c) Podstawowy przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności SPZOZ RCRON, zgodnie z jej statutem, jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz zapewnienie podopiecznym przebywającym w systemie dziennym wszechstronnej, fachowej opieki, terapii i rehabilitacji oraz najlepszych warunków zdrowotnych i wychowawczych.

Zadania te są realizowane między innymi poprzez:

- ambulatoryjne i domowe badania i porady lekarskie,
- ambulatoryjną i domową rehabilitację leczniczą,
- leczenie, rehabilitację i usprawnianie dzieci i młodzieży,
- specjalistyczne formy terapii: medycznej, psychologicznej i logopedycznej.

d) Organ rejestrowy:

Podmiot jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000273309. Wpisu dokonano w dniu 31.01.2007r.

SPZOZ RCRON wpisany jest decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 02.01.2007 r. nr PS.IV.8011/1/07 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod numerem księgi rejestrowej 24-02900.

2. Czas trwania jednostki.

SPZOZ RCRON został utworzony na czas nieoznaczony.

3. Podstawa opracowania raportu.

Raport przygotowano na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633) w oparciu o sprawozdanie finansowe za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

4. Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata 2023-2025,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ.

Racibórz, dnia 17.05.2023 r.

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

mgr Agnieszka A. Dajczyk-Motyka
Kierownik SPZOZ RCRON

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK.

II.1. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| Pozycje Bilansu – Aktywa | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2020 % | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| Aktywa trwałe | 1 823 463,00 | 1 802 731,00 | 1 725 507,00 | 96,00 | 95,00 | 63,00 |
| Wartości Niematerialne i Prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Rzeczowy Majątek Trwały | 1 823 462,00 | 1 802 731,00 | 1 725 507,00 | 96,00 | 95,00 | 63,00 |
| Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Aktywa obrotowe | 956 713,00 | 1 179 922,00 | 1 023 233,00 | 87,00 | 107,00 | 37,00 |
| Zapasy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Należności krótkoterminowe | 88 413,00 | 195 107,00 | 148 951,00 | 76,00 | 168,00 | 5,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy | 87 910,00 | 192 642,00 | 146 386,00 | 76,00 | 167,00 | 5,00 |
| Inwestycje krótkoterminowe | 850 851,00 | 962 721,00 | 859 089,00 | 89,00 | 101,00 | 31,00 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 449,00 | 22 094,00 | 15 193,00 | 69,00 | 87,00 | 1,00 |
| Suma aktywów | 2 780 176,00 | 2 982 653,00 | 2 748 740,00 | 92,00 | 99,00 | 100,00 |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowi rzeczowy majątek trwały – stanowi on 63% aktywów.

Jest to przede wszystkim budynek otrzymany w bezpłatne użytkowanie od organu założycielskiego tj. Gminy Racibórz.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się natomiast środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, należności od NFZ i pozostałych odbiorców, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

| Pozycje Bilansu – Pasywa | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2020 % | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| Kapitały własne | 2 213 545,00 | 2 213 545,00 | 2 213 545,00 | 100,00 | 100,00 | 81,00 |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 174 778,00 | 2 174 778,00 | 2 174 778,00 | 100,00 | 100,00 | 79,00 |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 38 767,00 | 38 767,00 | 38 767,00 | 100,00 | 100,00 | 1,00 |
| Zysk/ strata z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Zysk/ strata netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Kapitały obce | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Rezerwy na zobowiązania | 209 256,00 | 341 811,00 | 135 352,00 | 40,00 | 65,00 | 5,00 |
| Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 209 256,00 | 341 811,00 | 135 352,00 | 40,00 | 65,00 | 5,00 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 125 837,00 | 203 342,00 | 183 471,00 | 90,00 | 146,00 | 7,00 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy | 35 411,00 | 36 310,00 | 22 042,00 | 61,00 | 62,00 | 1,00 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 231 538,00 | 223 955,00 | 216 372,00 | 97,00 | 93,00 | 8,00 |
| Suma pasywów | 2 780 176,00 | 2 982 653,00 | 2 748 740,00 | 92,00 | 99,00 | 100,00 |

Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 183 471 zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 22 042 zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 77 984 zł w tym głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 65 117 zł z tyt. premii za IV kw. 2022 r,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 12 852 zł.

Rezerwy na zobowiązania są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w roku przyszłym. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania tworzona jest w ramach możliwości finansowych rezerwa na premię roczną dla pracowników i nagrodę dla kierownika SPZOZ wraz z pochodnymi.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych oraz wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z dotacji itp.

II.2 ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.

| Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 | Dynamika 2022-2021 % | Dynamika 2022-2020 % | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|---|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży | 2 014 564,00 | 2 386 675,00 | 2 991 982,00 | 125,00 | 148,52 | 98,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 2 094 516,00 | 2 440 547,00 | 3 054 952,00 | 125,00 | 145,85 | 100,00 |
| Amortyzacja | 100 086,00 | 124 255,00 | 102 342,00 | 82,00 | 102,25 | 3,00 |
| Zużycie materiałów i energii | 89 001,00 | 106 983,00 | 120 638,00 | 113,00 | 135,55 | 4,00 |
| Usługi obce | 138 838,00 | 136 565,00 | 141 759,00 | 104,00 | 102,10 | 5,00 |
| Podatki i opłaty | 30 362,00 | 26 383,00 | 32 663,00 | 124,00 | 107,58 | 1,00 |
| Wynagrodzenia | 1 400 000,00 | 1 669 600,00 | 2 200 000,00 | 132,00 | 157,14 | 72,00 |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 318 193,00 | 360 212,00 | 449 410,00 | 125,00 | 141,24 | 15,00 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 18 036,00 | 16 549,00 | 8 140,00 | 49,00 | 45,13 | 0,00 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | x | x |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | -79 952,00 | -53 872,00 | -62 970,00 | 117,00 | 78,76 | x |
| Pozostałe przychody operacyjne | 81 030,00 | 54 058,00 | 51 426,00 | 95,00 | 63,47 | 2,00 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 3 771,00 | 284,00 | 426,00 | 150,00 | 11,30 | 0,00 |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | -2 693,00 | -98,00 | -11 970,00 | 12 214,00 | 444,49 | x |
| Przychody finansowe | 2 693,00 | 108,00 | 11 979,00 | 11 092,00 | 444,82 | 0,00 |
| Koszty finansowe | 0,00 | 10,00 | 9,00 | x | 9,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | x |
| Zysk/strata brutto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | x |
| Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | x |
| Zysk/Strata netto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | x |

Ogólny wynik jednostki za 2022 r. ostatecznie zamyka się kwotą 0,00 zł. Koszty amortyzacji, w analizowanym okresie wyniosły 102 342 zł.

Udział przychodów netto ze sprzedaży wynosi 98% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów działalności operacyjnej w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Najwyższy udział w kosztach stanowią koszty pracownicze, na które się składają wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i świadczenia na rzecz pracowników. Stanowiły one 87% kosztów poniesionych w 2022 roku, gdzie w roku 2021 stanowiły one 83%, a w 2020 roku 82%.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był głównie spowodowany wzrostem cen świadczeń zdrowotnych na wskutek ustawowych wzrostów wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

II.3. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zawiera:

- wykaz wskaźników,
- sposób ich obliczania,
- punktowe oceny dla określonych przedziałów wartości.

Przyjęto cztery obszary, dotyczące następujących aspektów sytuacji finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które zaprezentowano w tabeli nr 1 i 2:

- zyskowność, tj. zdolność jednostki do generowania zysku,
- płynność finansowa, tj. zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
- efektywność zarządzania przepływami finansowymi,
- zadłużenie, tj. stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata, wskaźnik działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania SPZOZ, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej, a wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku (lub straty) przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów.

Prezentowane w tabeli nr 1 i 2 wskaźniki płynności określają zdolność Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych, wskaźnik szybkiej płynności natomiast określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, takimi jak krótkoterminowe należności i aktywa finansowe.

Trzecia grupa wskaźników to wskaźniki efektywności, a wśród nich wskaźnik rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności określa ile dni jednostka oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi, a wskaźnik rotacji zobowiązań określa w dniach, jaki jest potrzebny jednostce okres do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Czwarta ostatnia grupa wskaźników, to wskaźniki zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%), który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi oraz wskaźnik wypłacalności, określający wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę fundusz własnego.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. rok 2017 poz. 832) określa punktowe oceny dla poszczególnych wartości wskaźników. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów (maksymalna ilość punktów to, 70), co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Dla wskaźników zyskowności uzyskano 6 punktów na 15 możliwych (40%), dla wskaźników płynności ocena ta wyniosła 20 punktów na 25 punktów możliwych (80%), dla wskaźników efektywności 10 punktów na 10 możliwych punktów (100%), a dla wskaźników zadłużenia 20 punktów na 20 możliwych punktów (100%).

Wskaźniki służące ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok opracowano na podstawie danych zaprezentowanych poniżej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2022 rok.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów (maksymalna ilość punktów 70), co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu w 2022 roku uległa pogorszeniu. Na przestrzeni ostatnich trzech lat wahała się z 83% w 2020 roku do 91% w 2021 roku i 80% w 2022 roku.

Uzyskane 40 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności i 80% punktów w kategorii wskaźników płynności, przy maksymalnej ocenie wskaźników efektywności, a także zadłużenia, nadal świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Raciborskiego Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2022 ROK

Tabela nr 1 – 2022 rok

| NAZWA WSKAŹNIKA | Przedziały | Ocena punktowa | WARTOŚĆ | OCENA |
|--|--|-------------------------|----------------------|-----------|
| I. Wskaźniki zyskowności | | | | |
| 1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 | 0 3 4 5 | 0,00% | 3 |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) | poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | -0,42% | 0 |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów | poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | 0,00% | 3 |
| Razem wskaźniki zyskowności | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 6 |
| II. Wskaźniki płynności | | | | |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 3 8 12 10 | 3,16 | 10 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)- zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 8 13 10 | 3,16 | 10 |
| Razem wskaźniki płynności | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 20 |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi | | | | |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 3 2 1 0 | 22 | 3 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 7 4 0 | 4 | 7 |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 10 | Uzyskane pkt. | 10 |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki | | | | |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem | poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 12% | 10 |
| 2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny | od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10 8 6 4 0 | 0,14 | 10 |
| Razem wskaźniki zadłużenia | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | 56 |

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok | | | |
|---|--|-------------------|-----------|
| GRUPA | WSKAŹNIKI | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA | OCENA |
| 1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,00% | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,42% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) | 0,00% | 3 |
| | | 1. Razem: | 6 |
| 2. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 3,16 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,16 | 10 |
| | | 2. Razem: | 20 |
| 3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 22 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 4 | 7 |
| | | 3. Razem: | 10 |
| 4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów | 12% | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,14 | 10 |
| | | 4. Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów | | | 56 |

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2022 r. wersja II

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

| | Stan na | | | Stan na | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | 31-12-2021 | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | 31-12-2022 |
| 0 | 1 | 2 | 0 | 1 | 2 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 1 802 731,05 | 1 725 506,71 | A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 2 213 545,13 | 2 213 545,13 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 174 778,34 | 2 174 778,34 |
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 38 766,79 | 38 766,79 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 802 731,05 | 1 725 506,71 | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 1 802 731,05 | 1 725 506,71 | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 0,00 | 0,00 | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 785 796,77 | 1 719 664,65 | VIII. Zysk (strata) netto | 0,00 | 0,00 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 7 199,13 | 1 663,91 | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| d) środki transportu | 0,00 | 0,00 | B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 769 107,94 | 535 195,05 |
| e) inne środki trwałe | 9 735,15 | 4 178,15 | I. Rezerwy na zobowiązania | 341 810,59 | 135 352,03 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczka na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe rezerwy | 341 810,59 | 135 352,03 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 341 810,59 | 135 352,03 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | d) inne | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 203 342,55 | 183 471,09 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | b) inne | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 187 499,63 | 170 618,86 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 179 922,02 | 1 023 233,47 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 36 309,85 | 22 042,34 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 36 309,85 | 22 042,34 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 | f) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 46 971,59 | 77 984,09 |
| II. Należności krótkoterminowe | 195 107,11 | 148 951,38 | h) z tytułu wynagrodzeń | 103 578,22 | 65 117,25 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | i) inne | 639,97 | 5 475,18 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 3. Fundusze specjalne | 15 842,92 | 12 852,23 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 223 954,80 | 216 371,93 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 223 954,80 | 216 371,93 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 195 107,11 | 148 951,38 | - długoterminowe | 216 371,93 | 208 789,06 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 192 642,11 | 146 386,38 | - krótkoterminowe | 7 582,87 | 7 582,87 |
| - do 12 miesięcy | 192 642,11 | 146 386,38 | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 2 465,00 | 2 565,00 | | | |
| c) inne | 0,00 | 0,00 | | | |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 962 720,57 | 859 089,00 | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 962 720,57 | 859 089,00 | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 962 720,57 | 859 089,00 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 962 720,57 | 859 089,00 | | | |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 22 094,34 | 15 193,09 | | | |
| Aktywa razem | 2 982 653,07 | 2 748 740,18 | Pasywa razem | 2 982 653,07 | 2 748 740,18 |

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Racibórz, dnia 19.05.2023 r.

mgr Krystyna Komiak
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(data)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2022 r. DO 31.12.2022 r. wersja II

(wariant porównawczy)

| 1 | Treść | Stan na | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| 2 | | 3 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych | 2 386 674,63 | 2 991 982,33 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 474 891,16 | 2 812 062,28 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -88 216,53 | 1 79 920,05 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 2 440 547,02 | 3 054 952,29 |
| I. | Amortyzacja | 124 254,52 | 102 342,25 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 106 983,09 | 120 637,77 |
| III. | Usługi obce | 136 565,02 | 141 758,70 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 26 383,35 | 32 663,30 |
| | podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 1 669 600,00 | 2 200 000,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 360 211,92 | 449 409,74 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 16 549,12 | 8 140,53 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B) | -53 872,39 | -62 969,96 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 54 058,25 | 51 425,65 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 54 058,25 | 51 425,65 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 283,84 | 425,79 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 180,60 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 103,24 | 425,79 |
| F. | Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E) | -97,98 | -11 970,10 |
| G. | Przychody finansowe | 107,98 | 11 979,10 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 97,98 | 11 970,10 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 10,00 | 9,00 |
| H. | Koszty finansowe | 10,00 | 9,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 10,00 | 9,00 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H) | 0,00 | 0,00 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.) | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| K. | Zysk / Strata brutto (I + / - J) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk / Strata netto (K - L - M) | 0,00 | 0,00 |

Racibórz, GŁÓWNA KSIĘGOWA
dnia 19.05.2023 r.

Kornia
mgr Krystyna Korniak

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Rehabilitacyjne Centrum
Rehabilitacji Osób niepełnosprawnych
Agneszka
imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023 – 2025

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej - Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 - 2025 opracowano zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie zerowego wyniku finansowego.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych, dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwych do uzyskania przychodów z tytułu realizacji:

- kontraktu z NFZ
 - umowy z Miastem Racibórz na realizację świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej, na rzecz mieszkańców Gminy Racibórz, w rodzaju rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku dziennym i rehabilitacja ambulatoryjna,
 - umów na realizację programu zdrowotnego o nazwie: Kompleksowa Rehabilitacja i Terapia Dzieci i Młodzieży z terenu Gmin Kietrz i Krzyżanowice w latach 2022-2026,
- z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w RCRON, skorygowanych do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności RCRON, w tym przy nie zmienionym profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ RCRON w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne, a także pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022 poz. 2139), istnieje ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej jednostki. Ponadto wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu materiałów jak i usług między innymi takich jak: usługi napraw, przeglądów i konserwacji, informatycznych, odbioru odpadów, pralnicze. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, coraz trudniej jest zbilansować do zera przychody i koszty jednostki.

Analizując dane historyczne, jak również mając na uwadze fakt, że RCRON posiada kontrakt z NFZ na kolejne lata (do I połowy 2024 roku), istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego, wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne utrzymane są na poziomie planowanym w 2023 roku , przy założeniu iż jednostkowy zakup nie przekroczy wysokości 10 000,00 i będzie podlegał jednorazowej amortyzacji.

Ponieważ rehabilitacja nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez RCRON będą zależały od polityki państwa a także gminy Racibórz w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń zdrowotnych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszu Zdrowia na co najmniej nie zmniejszonym poziomie, na kolejne trzy lata, a także podpisanie umów na realizację świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej z Miastem Racibórz na kolejne lata.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Założono, że w latach 2023 - 2025 uzyskamy dalszą pomoc w postaci umorzenia podatku od nieruchomości .

Koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie minimalnym.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartych umowach z Narodowym Funduszem Zdrowia i Miastem Racibórz, a także na braku istotnej możliwości ich zwiększenia. Zawarte umowy są podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów i usług. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

W tabelach od nr 3 – 5 pokazano wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na lata 2023-2025,

które wyliczono na podstawie załączonych prognoz bilansów i rachunków zysków i strat w tych latach, i tak:

- tabela nr 3 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2023 rok,
- tabela nr 4 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2024 rok,
- tabela nr 5 wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat, przedstawia wskaźniki ekonomiczno-finansowe prognozowane na 2025 rok.

| NAZWA WSKAŹNIKA | Przedziały | Ocena punktowa | WARTOŚĆ | OCENA |
|---|---|----------------|----------------------|-----------|
| I. Wskaźniki zyskowności | | | | |
| 1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0% | 0 | 0,00% | 3 |
| | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | powyżej 4,0 | 5 | | |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) | poniżej 0,0% | 0 | -0,39% | 0 |
| | od 0,0% do 3,0% | 3 | | |
| | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 | | |
| | powyżej 5,0% | 5 | | |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów | poniżej 0,0% | 0 | 0,00% | 3 |
| | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | powyżej 5,0% | 5 | | |
| Razem wskaźniki zyskowności | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 6 |
| II. Wskaźniki płynności | | | | |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,60 | 0 | 2,56 | 12 |
| | od 0,60 do 1,00 | 3 | | |
| | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | | |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50 | 0 | 2,56 | 10 |
| | od 0,50 do 1,00 | 8 | | |
| | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | | |
| | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | | |
| | | | | |
| Razem wskaźniki płynności | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 22 |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi | | | | |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni | 3 | 22 | 3 |
| | od 45 dni do 60 dni | 2 | | |
| | od 61 dni do 90 dni | 1 | | |
| | powyżej 90 dni | 0 | | |
| | | | | |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni | 7 | 3 | 7 |
| | od 61 dni do 90 dni | 4 | | |
| | powyżej 90 dni | 0 | | |
| | | | | |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 10 | Uzyskane pkt. | 10 |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki | | | | |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem | poniżej 40% | 10 | 17% | 10 |
| | od 40% do 60 % | 8 | | |
| | powyżej 60% do 80% | 3 | | |
| | powyżej 80% | 0 | | |
| | | | | |
| 2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny | od 0,00 do 0,50 | 10 | 0,22 | 10 |
| | od 0,51 do 1,00 | 8 | | |
| | od 1,01 do 2,00 | 6 | | |
| | od 2,01 do 4,00 | 4 | | |
| | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 | | |
| | | | | |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | 58 |

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2023 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

| | Stan na | | | Stan na | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | 31-12-2022 | 31-12-2023 | | 31-12-2022 | 31-12-2023 |
| 0 | 1 | 2 | 0 | 1 | 2 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 1 725 507,00 | 1 653 507,00 | A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 2 213 545,00 | 2 213 545,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 174 778,00 | 2 174 778,00 |
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 38 767,00 | 38 767,00 |
| 4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 725 507,00 | 1 653 507,00 | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 1 725 507,00 | 1 653 507,00 | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | VIII. Zysk (strata) netto | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczka na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 535 195,00 | 689 415,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | I. Rezerwy na zobowiązania | 135 352,00 | 151 594,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe rezerwy | 135 352,00 | 151 594,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 135 352,00 | 151 594,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | d) inne | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 183 471,00 | 329 032,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 023 233,00 | 1 249 453,00 | b) inne | 0,00 | 0,00 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 170 619,00 | 314 638,00 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 22 043,00 | 38 232,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 22 043,00 | 38 232,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 148 951,00 | 247 567,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | f) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 77 984,00 | 101 353,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | h) z tytułu wynagrodzeń | 65 117,00 | 168 921,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 | i) inne | 5 475,00 | 6 132,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 148 951,00 | 247 567,00 | 3. Fundusze specjalne | 12 852,00 | 14 394,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 146 386,00 | 247 567,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 216 372,00 | 208 789,00 |
| - do 12 miesięcy | 146 386,00 | 247 567,00 | 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 216 372,00 | 208 789,00 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 2 565,00 | 0,00 | - długoterminowe | 208 789,00 | 201 206,00 |
| c) inne | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 7 583,00 | 7 583,00 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 859 089,00 | 984 870,00 | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 859 089,00 | 984 870,00 | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 859 089,00 | 984 870,00 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 859 089,00 | 984 870,00 | | | |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 15 193,00 | 17 016,00 | | | |
| Aktywa razem | 2 748 740,00 | 2 902 960,00 | Pasywa razem | 2 748 740,00 | 2 902 960,00 |

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Racibórz, dnia 19.05.2023 r.

mgr Krystyna Korniak
mgr Krystyna Korniak
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

(data)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

(data)

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r. - PROGNOZA

(wariant porównawczy)

| I | Treść | Stan na | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| 2 | | 3 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych | 2 991 982,00 | 3 357 955,00 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 812 062,00 | 3 300 892,00 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 179 920,00 | 57 063,00 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 3 054 952,00 | 3 427 055,00 |
| I. | Amortyzacja | 102 342,00 | 82 800,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 120 638,00 | 164 000,00 |
| III. | Usługi obce | 141 759,00 | 174 000,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 32 663,00 | 34 055,00 |
| | podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 2 200 000,00 | 2 441 000,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 449 410,00 | 520 900,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 8 140,00 | 10 300,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B) | -62 970,00 | -69 100,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 51 426,00 | 58 000,00 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 51 426,00 | 58 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 426,00 | 2 000,00 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 426,00 | 2 000,00 |
| F. | Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E) | -11 970,00 | -13 100,00 |
| G. | Przychody finansowe | 11 979,00 | 13 200,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 11 970,00 | 13 200,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 9,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 9,00 | 100,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 9,00 | 0,00 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 0,00 | 100,00 |
| I. | Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H) | 0,00 | 0,00 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.) | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| K. | Zysk / Strata brutto (I + / - J) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk / Strata netto (K - L - M) | 0,00 | 0,00 |

Racibórz, dnia 19.05.2023 r. MIEGOWA

Kornia
mgr Krystyna Kornia

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Adamczyk-Motyka
mgr Adamczyk-Motyka

| NAZWA WSKAŹNIKA | Przedziały | Ocena punktowa | WARTOŚĆ | OCENA |
|---|---|------------------------------|----------------------|-----------|
| I. Wskaźniki zyskowności | | | | |
| 1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0% | 0 | 0,00% | 3 |
| | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | powyżej 4,0 | 5 | | |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) | poniżej 0,0% | 0 | -0,41% | 0 |
| | od 0,0% do 3,0% | 3 | | |
| | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 | | |
| | powyżej 5,0% | 5 | | |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów | poniżej 0,0% | 0 | 0,00% | 3 |
| | od 0,0% do 2,0% | 3 | | |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| | powyżej 5,0% | 5 | | |
| Razem wskaźniki zyskowności | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 6 |
| II. Wskaźniki płynności | | | | |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,60 | 0 | 2,61 | 12 |
| | od 0,60 do 1,00 | 3 | | |
| | powyżej 1,00 do 1,50 | 8 | | |
| | powyżej 1,50 do 3,00 | 12 | | |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow.12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50 | 0 | 2,61 | 10 |
| | od 0,50 do 1,00 | 8 | | |
| | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | | |
| | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 | | |
| Razem wskaźniki płynności | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 22 |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi | | | | |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni | 3 | 26 | 3 |
| | od 45 dni do 60 dni | 2 | | |
| | od 61 dni do 90 dni | 1 | | |
| | powyżej 90 dni | 0 | | |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni | 7 | 4 | 7 |
| | od 61 dni do 90 dni | 4 | | |
| | powyżej 90 dni | 0 | | |
| | Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | | |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki | | | | |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem | poniżej 40% | 10 | 17% | 10 |
| | od 40% do 60 % | 8 | | |
| | powyżej 60% do 80% | 3 | | |
| | powyżej 80% | 0 | | |
| 2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny | od 0,00 do 0,50 | 10 | 0,23 | 10 |
| | od 0,51 do 1,00 | 8 | | |
| | od 1,01 do 2,00 | 6 | | |
| | od 2,01 do 4,00 | 4 | | |
| | powyżej 4,00 lub | 0 | | |
| | poniżej 0,00 | 0 | | |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | 58 |

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2024 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

| AKTYWA | Stan na | | PASYWA | Stan na | |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| | 31-12-2023 | 31-12-2024 | | 31-12-2023 | 31-12-2024 |
| 0 | 1 | 2 | 0 | 1 | 2 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 1 653 507,00 | 1 581 507,00 | A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 2 213 545,00 | 2 213 545,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 174 778,00 | 2 174 778,00 |
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 38 767,00 | 38 767,00 |
| 4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 653 507,00 | 1 581 507,00 | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 1 653 507,00 | 1 581 507,00 | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | VIII. Zysk (strata) netto | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczka na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 689 415,00 | 706 856,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | I. Rezerwy na zobowiązania | 151 594,00 | 153 110,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 1. Rezerwa na tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe rezerwy | 151 594,00 | 153 110,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 151 594,00 | 153 110,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | d) inne | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | III. Zobowiązania krótkoterminowe | 329 032,00 | 352 540,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 249 453,00 | 1 338 894,00 | b) inne | 0,00 | 0,00 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 314 638,00 | 336 994,00 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 38 232,00 | 39 369,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 38 232,00 | 39 369,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 247 567,00 | 267 372,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | f) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 101 353,00 | 109 287,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | h) z tytułu wynagrodzeń | 168 921,00 | 182 145,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 | i) inne | 6 132,00 | 6 193,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek | 247 567,00 | 267 372,00 | 3. Fundusze specjalne | 14 394,00 | 15 546,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 247 567,00 | 267 372,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 208 789,00 | 201 206,00 |
| - do 12 miesięcy | 247 567,00 | 267 372,00 | 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 208 789,00 | 201 206,00 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 201 206,00 | 193 623,00 |
| c) inne | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 7 583,00 | 7 583,00 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 984 870,00 | 1 054 336,00 | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 984 870,00 | 1 054 336,00 | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 984 870,00 | 1 054 336,00 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 984 870,00 | 1 054 336,00 | | | |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 016,00 | 17 186,00 | | | |
| Aktywa razem | 2 902 960,00 | 2 920 401,00 | Pasywa razem | 2 902 960,00 | 2 920 401,00 |

Racibórz, dnia 19.05.2023 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

Krystyna Korniak
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

(data)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Agnieszka Adamczyk-Motyka
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(data)

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 r. DO 31.12.2024 r. - PROGNOZA
(wariant porównawczy)

| I | Treść | Stan na | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2024 |
| 2 | | 3 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych | 3 357 955,00 | 3 626 011,00 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 3 300 892,00 | 3 564 963,00 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 57 063,00 | 61 048,00 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| | B. Koszty działalności operacyjnej | 3 427 055,00 | 3 697 355,00 |
| I. | Amortyzacja | 82 800,00 | 92 805,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 164 000,00 | 165 640,00 |
| III. | Usługi obce | 174 000,00 | 175 740,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 34 055,00 | 34 396,00 |
| | podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 2 441 000,00 | 2 636 280,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 520 900,00 | 582 091,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 10 300,00 | 10 403,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| | C. Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B) | -69 100,00 | -71 344,00 |
| | D. Pozostałe przychody operacyjne | 58 000,00 | 58 580,00 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 58 000,00 | 58 580,00 |
| | E. Pozostałe koszty operacyjne | 2 000,00 | 2 020,00 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 2 000,00 | 2 020,00 |
| | F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E) | -13 100,00 | -14 784,00 |
| | G. Przychody finansowe | 13 200,00 | 14 784,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 13 200,00 | 14 784,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| | H. Koszty finansowe | 100,00 | 0,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 100,00 | 0,00 |
| | I. Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H) | 0,00 | 0,00 |
| | J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.) | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| | K. Zysk / Strata brutto (I + / - J) | 0,00 | 0,00 |
| | L. Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| | M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| | N. Zysk / Strata netto (K - L - M) | 0,00 | 0,00 |

Racibórz, dnia 19.05.2023 r.
GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Karmlak
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2025 ROK

Tabela nr 5 – 2025 rok

| NAZWA WSKAŹNIKA | Przedziały | Ocena punktowa | WARTOŚĆ | OCENA |
|--|--|-------------------------|----------------------|-----------|
| I. Wskaźniki zyskowności | | | | |
| 1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0 | 0 3 4 5 | 0,00% | 3 |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej x 100% / (przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) | poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | -0,38% | 0 |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto x 100% / średni stan aktywów | poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 5,0% | 0 3 4 5 | 0,00% | 3 |
| Razem wskaźniki zyskowności | Maksymalna ocena pkt. | 15 | Uzyskane pkt. | 6 |
| II. Wskaźniki płynności | | | | |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 3 8 12 10 | 2,67 | 12 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – nal. z tyt. dostaw robót i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies. – krótkoterminowe rozliczenia okresowe kosztów (czynne)-zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0 8 13 10 | 2,67 | 10 |
| Razem wskaźniki płynności | Maksymalna ocena pkt. | 25 | Uzyskane pkt. | 22 |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi | | | | |
| 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 3 2 1 0 | 25 | 3 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni | 7 4 0 | 4 | 7 |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 10 | Uzyskane pkt. | 10 |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki | | | | |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem | poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 18% | 10 |
| 2) wskaźnik wypłacalności = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / kapitał własny | od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 10 8 6 4 0 | 0,24 | 10 |
| Razem wskaźniki efektywności | Maksymalna ocena pkt. | 20 | Uzyskane pkt. | 20 |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | 58 |

II. BILANS SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2025 r. - PROGNOZA

dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń

| AKTYWA | Stan na | | PASywa | Stan na | |
|---|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| | 31-12-2024 | 31-12-2025 | | 31-12-2024 | 31-12-2025 |
| 0 | 1 | 2 | 0 | 1 | 2 |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 1 581 507,00 | 1 509 507,00 | A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 2 213 545,00 | 2 213 545,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 2 174 778,00 | 2 174 778,00 |
| 1. Koszty prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 | II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 | III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy | 38 767,00 | 38 767,00 |
| 4. Zaliczka na poczet wartości niematerialnych i prawnych | 0,00 | 0,00 | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 1 581 507,00 | 1 509 507,00 | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 1 581 507,00 | 1 509 507,00 | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | VIII. Zysk (strata) netto | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczka na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 706 856,00 | 721 296,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | I. Rezerwy na zobowiązania | 153 110,00 | 154 641,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 3. Pozostałe rezerwy | 153 110,00 | 154 641,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 153 110,00 | 154 641,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | a) do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | b) inne | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 2. Wobec pozostałych jednostek | 336 994,00 | 356 553,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku | 0,00 | 0,00 | a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 1 338 894,00 | 1 425 334,00 | c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 39 369,00 | 41 380,00 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 | - do 12 miesięcy | 39 369,00 | 41 380,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 | f) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 | g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 109 287,00 | 115 844,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 267 372,00 | 283 415,00 | h) z tytułu wynagrodzeń | 182 145,00 | 193 074,00 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 | i) inne | 6 193,00 | 6 255,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 | 3. Fundusze specjalne | 15 546,00 | 16 479,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | IV. Rozliczenia międzyokresowe | 201 206,00 | 193 623,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 | 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 201 206,00 | 193 623,00 |
| c) inne | 0,00 | 0,00 | - długoterminowe | 193 623,00 | 186 040,00 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 | - krótkoterminowe | 7 583,00 | 7 583,00 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 054 336,00 | 1 124 561,00 | | | |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 054 336,00 | 1 124 561,00 | | | |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 054 336,00 | 1 124 561,00 | | | |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 054 336,00 | 1 124 561,00 | | | |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 17 186,00 | 17 358,00 | | | |
| Aktywa razem | 2 920 401,00 | 2 934 841,00 | Pasywa razem | 2 920 401,00 | 2 934 841,00 |

Racibórz, dnia 19.05.2023 r.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)

mgr Krystyna Korniak

(data)

KIEROWNIK
SPZOŁ. Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)


mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

(data)

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2025 r. DO 31.12.2025 r. - PROGNOZA
(wariant porównawczy)

| I | Treść | Stan na | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|
| | | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
| 2 | | 3 | 4 |
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych | 3 626 011,00 | 3 842 873,00 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 3 564 963,00 | 3 778 861,00 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 61 048,00 | 64 012,00 |
| III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 3 697 355,00 | 3 914 931,00 |
| I. | Amortyzacja | 92 805,00 | 113 418,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 165 640,00 | 167 296,00 |
| III. | Usługi obce | 175 740,00 | 177 497,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 34 396,00 | 34 740,00 |
| | podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| V. | Wynagrodzenia | 2 636 280,00 | 2 794 457,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 582 091,00 | 617 016,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 10 403,00 | 10 507,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk / Strata ze sprzedaży (A - B) | -71 344,00 | -72 058,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 58 580,00 | 59 166,00 |
| I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne przychody operacyjne | 58 580,00 | 59 166,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 2 020,00 | 2 040,00 |
| I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 2 020,00 | 2 040,00 |
| F. | Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C + D - E) | -14 784,00 | -14 932,00 |
| G. | Przychody finansowe | 14 784,00 | 14 932,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odsetki, w tym: | 14 784,00 | 14 932,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| III. | Zysk ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk / Strata na działalności gospodarczej (F + G - H) | 0,00 | 0,00 |
| J. | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.) | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zyski nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Straty nadzwyczajne | 0,00 | 0,00 |
| K. | Zysk / Strata brutto (I + / - J) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| M. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| N. | Zysk / Strata netto (K - L - M) | 0,00 | 0,00 |

Racibórz, dnia 19.05.2023 r.
GŁÓWNA KSIĘGOWA


mgr Krystyna Koprniak
(imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej)


KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

PODSUMOWANIE PROGNOZY

| ANALIZA TRENDU | Max wartość punktowa | LATA | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| I. WYNIK FINANSOWY trend: rosnący/malejący/stały* | | 0,00 stały | 0,00 stały | 0,00 stały | 0,00 stały |
| II. MAJĄTEK TRWAŁY trend: rosnący/malejący/stały* | | 1 725 507,00 malejący | 1 653 507,00 malejący | 1 581 507,00 malejący | 1 509 507,00 malejący |
| III. KAPITAŁ WŁASNY trend: rosnący/malejący/stały* | | 2 213 545,00 stały | 2 213 545,00 stały | 2 213 545,00 stały | 2 213 545,00 stały |
| IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE (PUNKTOWA OCENA OGÓLEM): | 70 | 56 | 58 | 58 | 58 |
| I. Wskaźniki zyskowności (punktowa ocena) | 15 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 1) wskaźnik zyskowności netto | 5 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 5 | -0,42% | -0,39% | -0,41% | -0,38% |
| 3) wskaźnik zyskowności aktywów | 5 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| II. Wskaźniki płynności (punktowa ocena) | 25 | 20 | 22 | 22 | 22 |
| 1) wskaźnik bieżącej płynności | 12 | 3,16 | 2,56 | 2,61 | 2,67 |
| 2) wskaźnik szybkiej płynności | 13 | 3,16 | 2,56 | 2,61 | 2,67 |
| III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi (punktowa ocena) | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 1) wskaźnik rotacji należności | 3 | 22 | 22 | 26 | 25 |
| 2) wskaźnik rotacji zobowiązań | 7 | 4 | 3 | 4 | 4 |
| IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki (punktowa ocena) | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 1) wskaźnik zadłużenia aktywów | 10 | 12,00% | 17,00% | 17,00% | 18,00% |
| 2) wskaźnik wypłacalności | 10 | 0,14 | 0,22 | 0,23 | 0,24 |

**IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ
EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SPZOZ.**

Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Raciborzu, tak jak i inne jednostki służby zdrowia, cały czas stoi przed niewiadomą trwającą tzw. reformy systemu opieki zdrowotnej.

Wiąże z nią zarówno niepokoje, jak i nadzieje na lepsze jutro.

Od 01.07.2017 r. jesteśmy w trakcie etapowego podwyższania płacy zasadniczej w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wdrażanie tej ustawy istotnie wpływa na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczną naszej jednostki, bowiem powoduje potrzebę zaangażowania większych środków i może zagrażać rentowności udzielanych świadczeń. Konieczność pozyskania środków na ten cel, poza kontynuowaniem prowadzenia racjonalnej polityki finansowej ściśle wiąże się ze wzrostem cen za wykonywane świadczenia zdrowotne.

Ustawa o kształtowaniu się minimalnego wynagrodzenia jest dla SPZOZ Raciborskie Centrum Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dużym wyzwaniem, ponieważ placówka nie ma na przyszłe lata zabezpieczonych w pełni źródeł finansowania podwyżek dla pracowników.

Umowa z Miastem Racibórz kończy się w dniu 31.12.2023 r., natomiast umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia w dniu 30.06.2024 r. W obydwu przypadkach będziemy występować o ich kontynuację, jednak rezultaty podejmowanych starań nie są do końca w tej chwili możliwe do przewidzenia.

W ostatnich latach znaczny wzrost najniższego wynagrodzenia, spowodował duże spłaszczenie płac w jednostce, a „odmrażane” od lat zamrożone ceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, nie rozwiązują tego problemu do końca. Bez utrzymania i relatywnego zwiększania przychodów za świadczone usługi zdrowotne, działalność i wprowadzanie obowiązkowych regulacji płacowych mogą generować straty. Będziemy podejmować wszelkie możliwe kroki mające na celu zabezpieczenie środków na bieżącą działalność uwzględniając wymagane regulacje płacowe oraz dalszą możliwość świadczenia usług zdrowotnych.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Krystyna Korniak


KIEROWNIK
SPZOZ Raciborskie Centrum
Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
mgr Agnieszka Adamczyk-Motyka

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 1 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu, który sporządza kierownik zakładu i przekazuje podmiotowi tworzącemu.